



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN COMERCIAL
RECALDE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA
ELENA AÑO, 2023.**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

FREDDY ROBERTO ARÉVALO PARRALES.

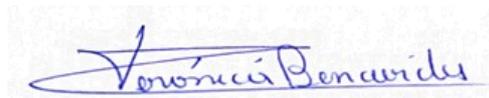
LA LIBERTAD – ECUADOR

2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “ CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN COMERCIAL RECALDE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO, 2023”, elaborado por el Sr. FREDDY ROBERTO ARÉVALO PARRALES, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, reading "Verónica Benavides". The signature is written in a cursive style with a large initial 'V'.

Ing. Benavides Benitez Verónica Janet, MsC.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN COMERCIAL RECALDE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO, 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, FREDDY ROBERTO ARÉVALO PARRALES con cédula de identidad número 0927260554 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



.....

Arévalo Parrales Freddy Roberto.

C.C. No.: 092726055-4

Agradecimientos

Al todo poderoso por cuidarme y guiarme para poder convertirme en un profesional, darme la sabiduría y salud necesarias al momento de la toma de decisiones y por siempre estar conmigo a lo largo de mi vida, por todas esas oportunidades que me da para ser una mejor persona aun en las situaciones más inesperadas.

A mis familiares y amigos que con sus consejos y apoyo me dieron la fuerza suficiente para continuar sin albergar dudas en mi proceso, también por convertirse en esos modelos a seguir como personas maduras inculcándome las creencias y valores necesarios para llegar a ser una persona de bien en esta sociedad, por estar a mi lado y no abandonarme ante ningún predicamento.

A la Ingeniera Verónica Benavides, por su disposición y paciencia, brindándome sus consejos al momento de realización de este trabajo, al Ingeniero German Mosquera por sus recomendaciones y apoyo dentro de este proceso y al Ingeniero. Emanuel Bohórquez quien con sus directrices e instrucciones fue un pilar en la elaboración de este proyecto investigativo.

Finalmente, al personal del Comercial Recalde por brindarme su confianza y consideración para la elaboración de este estudio dentro de sus instalaciones, les quedo eternamente agradecido.

Arévalo Parrales Freddy Roberto.

Dedicatoria

Dedicado a Dios siempre en primer lugar, quien fue mi guía y protección dentro del camino de aprendizaje para la elaboración de este estudio brindándome la sabiduría necesaria para ir contra cualquier obstáculo.

A mis padres quienes con su crianza y consejos me alinearon a ser una mejor persona todos los días, además se contar con su incondicional apoyo moral impulsándome a seguir adelante en mi proceso profesional.

A mis guías en este proyecto, quienes con cada instrucción y clase me ponían en el camino correcto para la elaboración de una correcta tesis de la cual sentirme orgulloso por todo el esfuerzo y sacrificio dedicado a este.

Por último, al gerente general del comercial Recalde que con su consentimiento y aprobación me dio la seguridad para continuar con este proceso de suma importancia en lo que fue mi vida académica universitaria. A mi mama Tannia Parrales quien por su familiaridad intervino con los propietarios para que se me permita la realización de mi temática estudiada.

Arévalo Parrales Freddy Roberto.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



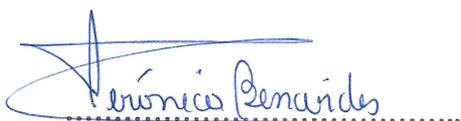
.....

Lic. Wilson Toro, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA.



.....

Ing. German Mosquera, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA.



.....

Ing. Verónica Benavides, MSc.
PROFESOR TUTOR



.....

Ing. Emanuel Bohórquez, Mgs.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....

Lic. Andrés Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

INDICE

Resumen	2
Abstract	3
Introducción	4
Planteamiento del Problema	5
Formulación del problema	6
Sistematización de problemas	6
Objetivos	6
<i>Objetivo General.</i>	6
<i>Objetivos Específicos.</i>	6
Justificación	7
Mapeo.	7
Capítulo I. Marco Referencial	8
Revisión de literatura	8
Desarrollo de teorías y conceptos	10
<i>Control interno de inventarios</i>	10
Control Interno	11
<i>Método promedio ponderado</i>	12
<i>Método FIFO</i>	12
<i>Rotación de inventarios</i>	12
Tipos de inventarios	13
<i>Inventario cíclico</i>	13
<i>Inventario permanente</i>	13
<i>Inventario periódico</i>	13
<i>Sistema de inventario periódico</i>	13
<i>Sistema de inventario permanente</i>	13
<i>Inventario periódico</i>	14
<i>El inventario permanente</i>	14
COSO I	14
<i>Método para evaluar el control interno</i>	15
<i>Método del cuestionario</i>	15
<i>Método del flujograma</i>	16
<i>Marco integrado de control interno COSO I</i>	16
Fundamentos legales	16
<i>Norma Internacional de Contabilidad – 2 Inventario (NIC 2)</i>	16

<i>Norma Internacional de Auditoría</i>	17
<i>Evaluación de Riesgos y Control Interno</i>	18
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	18
Capítulo II. Metodología	19
Diseño de la Investigación	19
Métodos de la Investigación	20
Población y muestra	20
Recolección y procesamiento de datos	21
Capítulo III. Resultados y Discusión	22
Análisis de datos	22
Análisis de la entrevista	22
<i>Entrevista 1: Dirigida al Gerente General: Sr. Julio Recalde Terán</i>	22
<i>Entrevista 2: Dirigida a la Jefa contable: Sra. Estefanía Recalde Casanova</i> . 23	
Cuestionario de Evaluación de Control Interno, COSO I	24
Discusión	30
Conclusiones	32
Recomendaciones	33
Referencias	34
Apéndice	38

INDICE DE APENDICES

Apéndice 1 Matriz de Consistencia.....	38
Apéndice 2 COSO I.....	39
Apéndice 3 Fotos del comercial	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población del comercial Recalde	20
Tabla 2 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	24
Tabla 3 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Ambiente de Control	25
Tabla 4 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Evaluación de Riesgo.....	26
Tabla 5 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Actividades de Control.....	27
Tabla 6 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Información y Comunicación.....	28
Tabla 7 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Supervisión y Monitoreo.....	29

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Ambiente de Control	25
Figura 2 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Evaluación de Riesgo	26
Figura 3 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Actividades de Control	27
Figura 4 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Información y Comunicación.....	28
Figura 5 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Supervisión y Monitoreo	29
Figura 6 Interiores del Comercial	44
Figura 7 Principales encargados	45
Figura 8 Área Contable	45
Figura 9 Aplicación del cuestionario de control interno	46



CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN COMERCIAL RECALDE, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO, 2023.

AUTOR:

Arévalo Parrales Freddy Roberto

TUTOR:

Benavides Benitez Verónica Janet

Resumen

Este estudio se centró en evaluar la eficacia del sistema de control interno de inventarios del comercial Recalde, dedicada a la distribución al por menor de prendas de vestir y calzado. Sin embargo, debido a la ausencia de un sistema estructurado, la empresa presenta deficiencias significativas en la gestión de sus inventarios. Teniendo en cuenta que el objetivo de investigación es analizar la efectividad del sistema de control interno de inventario para identificar oportunidades de mejoras en la gestión utilizando los componentes del examen del COSO I en Comercial Recalde cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023. Basado en una metodología cualitativa, buscamos obtener una visión de la gestión llevada a cabo en los inventarios dentro del comercial. Tomando el cuestionario COSO I, para evaluar las áreas clave del control de inventarios, y se complementando los datos con las entrevistas al personal contable de la empresa. Los resultados revelaron algunas deficiencias en los procesos de control, como la falta de una detallada documentación, sistemas de registro no adecuados y controles físicos deficientes. Este estudio nos permitió recopilar datos importantes para una investigación detallada. Teniendo una naturaleza descriptiva, buscamos identificar y analizar los procesos actuales que llevan en la gestión de inventarios. Dándonos como resultado la falta de un sistema formal de control para los inventarios, lo cual denota la urgente necesidad de implementar uno para resolver las problemáticas actuales de la organización. Finalizando con la elaboración de un control interno de inventarios.

Palabras claves: Investigación – Inventarios – Control Interno



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN COMERCIAL RECALDE,
CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO, 2023.**

AUTOR:

Arévalo Parrales Freddy Roberto

TUTOR:

Benavides Benitez Verónica Janet

Abstract

This study focused on evaluating the effectiveness of the internal inventory control system of Recalde, a company engaged in the retail distribution of clothing and footwear. However, due to the absence of a structured system, the company has significant deficiencies in the management of its inventories. Considering that the research objective is to analyze the effectiveness of the internal inventory control system to identify opportunities for management improvements using the components of the COSO I review in Comercial Recalde canton Salinas, province of Santa Elena year, 2023. Based on a qualitative methodology, we sought to obtain a vision of the management carried out in the inventories within the commercial. Taking the COSO I questionnaire to evaluate the key areas of inventory control, and complementing the data with interviews to the accounting staff of the company. The results revealed some deficiencies in the control processes, such as the lack of detailed documentation, inadequate record keeping systems and deficient physical controls. This study allowed us to collect important data for a detailed investigation. Having a descriptive nature, we sought to identify and analyze the current processes involved in inventory management. The result is the lack of a formal inventory control system, which shows the urgent need to implement one to solve the current problems of the organization. The final step is the development of an internal inventory control system.

keywords: Research – Inventories – Internal Control

Introducción

En la actualidad es fundamental evaluar los sistemas de control de las empresas y comerciales, esto para garantizar su contribución a la economía y a la sociedad. Las empresas ecuatorianas, medianas, grandes y pequeñas, deben implementar sistemas de control de inventario siendo que esta práctica es esencial para las empresas comerciales, ya que permite una mejor gestión de sus productos almacenados llegando a maximizar sus beneficios.

De acuerdo a, Laza (2020) la gestión de inventario es el proceso de controlar y supervisar de manera eficiente la cantidad de productos almacenados en un determinado momento. Al optimizar los niveles de inventario, es posible garantizar una entrega oportuna de los productos a los clientes, equilibrando la oferta con la demanda y evitando tanto el exceso como la escasez de productos.

Lo manifestado por, Martínez (2019) los inventarios son los bienes o servicios que una empresa posee con el propósito de venderlos. Estos activos se adquieren con la expectativa de convertirlos en efectivo a través de las ventas. Los inventarios son fundamentales para cualquier negocio, ya que representan la materia prima de sus operaciones comerciales. Sin un inventario adecuado, la empresa no podría realizar ventas y, por lo tanto, no generaría ingresos.

Por tal razón, el presente trabajo de estudio titulado “Control interno de inventario en Comercial Recalde, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023.” tiene como objetivo analizar la efectividad del sistema de control interno de inventario identificando oportunidades de mejoras que faciliten la administración, pues una gestión inadecuada puede desencadenar una grave crisis o riesgos a la estabilidad del comercial.

Planteamiento del Problema

En Medellín, el autor Zapata (2014) menciona que un adecuado control de inventario asegura que los productos se encuentren disponibles en el momento preciso, tanto para cubrir las necesidades internas de la empresa como para satisfacer la demanda de los clientes. Por esta razón, es fundamental coordinar el nivel de existencias con el área de compras para garantizar una distribución eficiente de la producción.

En España, Palacios (2021) destaca el inventario como instrumento imprescindible para el manejo de las empresas. Siendo que se puede llevar a cabo un registro detallado de todos los productos que entran y salen, así como de las existencias disponibles. Mencionando que esta información es esencial para la toma de estratégicas y llegar a optimizar las operaciones del comercial.

En Quevedo, el autor Cotto (2021) señala el control de inventario como un conjunto de procedimientos que nos permiten tener una visión de todo el flujo de nuestros productos, desde que los adquirimos hasta los destinados para la venta. Porque este nos ayuda a saber exactamente cuánto tenemos disponible para la venta y así optimizar nuestros costos de almacenamiento.

En Guayaquil, Torres y Mendoza (2018) expresan que el control de inventario tiene como objetivo principal asegurar que tengamos los productos necesarios, tanto para nuestra propia producción como para la venta. Para esto, es fundamental coordinar con el departamento de compras para garantizar un suministro continuo y eficiente de mercadería.

En la provincia de Santa Elena Soledispa (2022) menciona que las empresas deben realizar con regularidad un inventario detallado de sus productos para conocer con precisión las cantidades disponibles y la velocidad a la que se venden. Esto es fundamental, especialmente cuando la demanda es alta, ya que permite evitar errores en los registros y garantizar una gestión eficiente del stock.

A nivel del cantón La Libertad Bazán (2018) esclarece que gracias al control de inventario, las empresas pueden identificar qué productos son los más vendidos, determinar la cantidad exacta de mercancía que utilizan y tienen almacenada. Esta información les permite realizar pedidos precisos, evitando la sobrecompra y

optimizando así sus recursos. Como resultado, las ganancias de la empresa aumentan de manera significativa a largo plazo.

Por otra parte, el Comercial Recalde ubicado en el cantón Salinas, provincia de Santa Elena, su actividad principal es la venta al por menor de prendas de vestir y peletería, así como también la venta de artículos de ferretería de caucho y venta de calzado en establecimientos especializados por lo cual es importante el control de inventarios, para la toma de decisiones. Actualmente el comercio presenta las siguientes problemáticas:

- Registro inadecuado de las existencias de la mercadería.
- No se realiza un seguimiento adecuado de los niveles de inventario
- No cuentan con manual de control de inventarios

Formulación del problema

- ¿Cómo impacta la ausencia de un sistema de control interno de inventarios en Comercial Recalde, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023?

Sistematización de problemas

- ¿De qué manera obtendremos la información del control interno de inventarios del Comercial Recalde?
- ¿Cuál es el estado actual del control interno de inventarios en el Comercial?
- ¿Cómo afecta la implementación de los principios de un marco de cuestionario de control interno?

Objetivos

Objetivo General.

Analizar la efectividad del sistema de control interno de inventario identificando oportunidades de mejoras en Comercial Recalde cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023.

Objetivos Específicos.

Determinar instrumentos y técnicas específicos para el control interno de inventarios basados en la metodología.

Reconocer el estado actual de tipos de inventarios en el Comercial.

Realizar un análisis de control interno según el modelo COSO I.

Justificación

Para sustentar esta investigación, se ha realizado una exhaustiva revisión de diversas fuentes académicas, como artículos científicos, tesis y libros. Autores reconocidos en el campo que han proporcionado bases sólidas para un análisis profundo sobre los sistemas de control interno de inventarios y las estrategias para optimizarlos.

En la parte práctica de este estudio, se propone un sistema de control interno de inventarios diseñado específicamente para mejorar la gestión de los bienes de la empresa. Además, se plantea la implementación de estrategias concretas para optimizar este sistema. El marco COSO I será fundamental para evaluar la situación actual de la empresa y diagnosticar sus necesidades, mediante entrevistas, se identificarán los problemas existentes. Finalmente, este trabajo de investigación será entregado al Comercial Recalde, con el objetivo de brindarles una herramienta útil para tomar decisiones informadas y mejorar su sistema de control interno de inventarios.

Mapeo.

Este trabajo de investigación, requisito para obtener el título, se divide en tres capítulos. El primer capítulo, siendo el marco referencial, incluye una revisión de los estudios previos, una explicación detallada de las teorías encontradas, conceptos relevantes para la investigación y una fundamentación legal del tema. El capítulo dos mostrando la metodología, nos describe el diseño de la presente investigación, tanto los métodos utilizados para la recolección y análisis de los datos, incluyendo la selección de la población y muestra a estudiar. Terminando con el capítulo tres que nos presenta los resultados obtenidos, mostrando su análisis e interpretación, para concluir con las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Para que una empresa con un gran inventario funcione de manera eficiente, es fundamental que conozca con precisión qué productos tiene en stock, en qué cantidad y cuáles necesita adquirir para satisfacer la demanda. Con este objetivo, se realizó una investigación exhaustiva sobre los sistemas de control de inventario. A continuación, se detallan los temas abordados en este estudio.

En primer lugar, en Colombia, Hurtado et al. (2020) en su investigación “Los métodos de valoración de los inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas dentro del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios”. El problema central radica en el proceso de evaluar las existencias. En respuesta a esto, se han desarrollado métodos de estimación de costos, conocidos también como métodos contables con el objetivo de poder sustituir a los métodos de valoración tradicionales en ciertas empresas. Estos métodos contables, por sus características particulares, son más sencillos de implementar. A pesar de estar descritos en la literatura contable y respaldados por las normas tributarias, se conoce poco sobre su aplicación práctica y los efectos que generan. Existen pocos estudios que aborden esta temática de manera aplicada. Para abordar esta brecha, se emplearon dos instrumentos de investigación: una encuesta para identificar los métodos de valoración más utilizados en las empresas minoristas del área metropolitana, y una entrevista para comprender en detalle cómo estas empresas aplican dichos métodos en su día a día. Esta investigación, de naturaleza cualitativa y descriptiva, se centra específicamente en los métodos de valoración de inventarios utilizados en el comercio minorista formal.

De la misma forma Miranda y Herbert (2018) en su trabajo de investigación “Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado”. La problemática presentada en esta investigación es sobre la toma de decisiones más acertadas que puedan impulsar el aumento de la rentabilidad de la empresa que el objetivo principal de esta investigación fue determinar cómo un mejor control de los inventarios puede aumentar las ganancias de una empresa de calzado en Trujillo. Para la elaboración de su tema de estudio, se basó en un enfoque descriptivo que le permitió un análisis de la variable del control

interno de inventarios. Esto lo hizo para obtener los resultados de manera clara y concisa, ya que se emplearon herramientas de registro como Microsoft Excel 2019. Además de la aplicación de encuestas, siendo que se realizó un análisis de los documentos relacionados con la temática. Para asegurar la validez de los datos obtenidos, se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach por medio del software SPSS versión 25, tomando en consideración que este asume que todas las preguntas de la encuesta miden lo mismo y están relacionadas entre sí.

Del mismo modo en Guayaquil, Tubay (2021) en su artículo científico denominado “Gestión de Control de los Inventarios para la Optimización de la Rentabilidad en las empresas del Sector Ferretero”. Indica que su problemática radica en el seguimiento constante de los productos que tienen disponibles en su almacén. De acuerdo con el objetivo principal de la investigación realizada, se busca analizar cómo se gestiona el control de los inventarios y qué impacto tiene esto en las ganancias de las ferreterías de la ciudad mencionada. La metodología empleada es descriptiva, basada en la revisión de documentos y con un enfoque tanto cuantitativo como cualitativo, utilizando técnicas como entrevistas y cuestionarios. Los resultados revelaron que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no poseen un sistema formal para gestionar el control de sus inventarios, lo que indica que estas pymes requieren implementar técnicas de gestión de inventarios más eficientes.

De igual manera en Quevedo, en la tesis de Albán (2021) denominado “Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul “rosita paredes y quito” del cantón Quevedo, 2018”. Muestra una problemática que surge debido a la mala gestión de los inventarios llevada a cabo con los proveedores es la ausencia de un registro de los productos que entran y salen del almacén, lo cual afecta las ganancias de la empresa. El propósito de este estudio fue examinar el sistema de control interno que presentaba para la gestión de los inventarios y así poder determinar su influencia en la rentabilidad de la farmacia "Cruz Azul Rosita Paredes y Quito". Para alcanzar este objetivo se empleó una metodología exploratoria que le permitió aplicar cuestionarios de control interno para la situación que presentaba la farmacia. Por este medio, se pudo conocer la opinión de los involucrados sobre la problemática.

Asimismo, en Santa Elena de acuerdo a Villavicencio (2020) quien en su investigación “Control de Inventarios y la rentabilidad de la ferretería FERRIPLAST, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas año 2018”. Menciona que el objetivo principal de esta investigación es evaluar cómo se gestionan los inventarios en la Ferretería FerriPlast, ubicada en el Cantón Guayaquil, durante el año 2018. Para lograrlo, se utilizaron técnicas contables de auditoría financiera que permitirán medir la rentabilidad de la empresa y se llevó a cabo una investigación descriptiva que combino aspectos cuantitativos y cualitativos, con el fin de sustentar una hipótesis específica. Se emplearán métodos inductivo y analítico, y se utilizaron herramientas como entrevistas, encuestas y observación para recopilar datos que permitieron identificar oportunidades de mejora en las actividades y procesos relacionados con los inventarios. Los resultados preliminares indican que la ferretería no cuenta con un sistema formal para gestionar sus inventarios, lo que genera incertidumbre sobre el control de los productos en stock.

Finalmente, Chávez (2020) en su tesis “Control y Medición de los Inventarios en el Sector Comercial de la Provincia de Santa Elena”. Cuya problemática radica en la medición de los inventarios quienes constituyen el activo más significativo dentro de las empresas, teniendo una presencia destacada tanto en el balance general y el estado de resultados. Esto se debe a que son una de las cuentas con mayor relevancia y se clasifican como activos circulantes, ya que tienen la capacidad de convertirse en dinero efectivo en un período inferior a un año y están sujetos a una rotación constante. Dada esta dinámica, su objetivo es contar con información precisa y actualizada para poder gestionar los inventarios de manera eficiente y conocer la situación financiera de la empresa bajo un enfoque metodológico analítico. Dando así el resultado que los inventarios revisten gran importancia para las empresas, pues representan una fuente de ingresos futuros y se reflejan en los informes contables, proporcionando una visión clara de la situación del área correspondiente.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno de inventarios

Para Flores y Viteri (2022) es un elemento esencial para el desarrollo de una empresa o comercial. Ellos mencionan que su función es identificar los riesgos de la empresa, lo cual permite proteger tanto sus activos almacenados como sus recursos financieros. El control interno contribuye a que las actividades se lleven a cabo,

evitando posibles errores o inconsistencias en los registros contables de los inventarios.

Por otra parte, Tovar (2014) expresa que el control interno del inventario es una serie de procedimientos automáticos que sirven para verificar la información proveniente de las distintas áreas de la empresa. Estos controles son fundamentales para la gestión adecuada de los activos circulantes de la compañía, los cuales están representados por los inventarios, siendo que estos que también desempeñan un papel crucial en la gestión general de la organización.

De acuerdo con Torres (2017) la implementación de un sistema de control interno efectivo para los inventarios es una responsabilidad compartida por todos los miembros de una organización, desde los altos directivos hasta los empleados de base. El marco COSO I proporciona las directrices necesarias para garantizar que estas responsabilidades se asignen de manera adecuada y que los procesos se lleven a cabo de forma eficiente.

Son Solórzano y Mendoza (2022) quienes mencionan que un sistema eficaz de control de inventarios permite a una empresa llevar a cabo sus operaciones de manera confiable, evitando la pérdida de recursos valiosos. Al optimizar la gestión de los productos terminados a través de la integración de diversos procesos, se incrementa la eficiencia operativa y se maximiza el aprovechamiento de los recursos disponibles. Esto, a su vez, contribuye al logro de los objetivos organizacionales, mejora el desempeño general de la empresa y genera beneficios colectivos que se traducen en un aumento de los ingresos y una mayor competitividad en el mercado.

Control Interno. Primeramente, Pareja (2020) menciona la importancia del control interno en la cadena de suministro, dado que estos se encuentran en cada fase del proceso de producción. Contando desde los productos iniciales hasta los finales listos para su distribución y venta. Esto se denota justificado por la necesidad de asegurar la continuidad y eficiencia en todas las etapas involucradas en la producción dentro de la empresa.

Por otra parte, Anchaluiza (2012) menciona que el control interno constituye uno de los activos más valiosos y relevantes dentro de cualquier empresa. Esto se encuentra reflejado en los estados financieros, específicamente en el balance general como activos corrientes y también tienen un impacto en el estado de resultados.

Mientras que para Pareja (2020) se trata de un conjunto detallado de todas las políticas y procesos que se mantienen para el correcto manejo y almacenamiento, ya sean materias primas, productos en elaboración o artículos finalizados, con el propósito de satisfacer las demandas de los clientes. No obstante, la gestión empresarial debe supervisar de manera rigurosa las actividades logísticas, con el objetivo de alcanzar un equilibrio óptimo entre las exigencias de la compañía en cuanto a pedidos, manteniendo al mismo tiempo unos costos de almacenamiento contenidos y asegurando la rentabilidad de la organización.

Método promedio ponderado. Como una herramienta empleada para establecer el valor y los precios de los productos que se tienen en inventario Albán (2021) destaca que debido a que las compras de mercadería que se realizan en distintos momentos y a precios variables, es fundamental determinar el costo real de adquisición de los artículos en stock y de aquellos que se han vendido. Este método permite calcular un promedio ponderado que representa el costo medio de las existencias, considerando todas las compras efectuadas, y de esta manera obtener una valoración más precisa del inventario.

Método FIFO. Hurtado et al. (2020) considera que este método parte del supuesto de que los primeros productos que se compran son los primeros que se venden. Es importante destacar que el costo por unidad usado para calcular el valor del inventario al terminar un periodo contable puede no coincidir del todo con el costo por unidad utilizado para sacar el costo de los productos que se vendieron. Una de las ventajas de este método radica en que, al momento de asignar el costo de las primeras compras a los productos vendidos, se puede obtener una gran utilidad a corto plazo en comparación con otros métodos.

Rotación de inventarios. González (2022) considera que La rotación de inventarios es un indicador clave que nos permite medir con precisión la frecuencia con la que los productos almacenados se venden durante un periodo específico. Con ello podemos estipular cuántas veces se ha convertido en efectivo nuestro inventario, lo que también nos dará información valiosa sobre la rentabilidad de nuestro comercial sobre los productos comercializados a la fecha. Para calcular procedemos a dividir el costo total de lo vendido sobre el promedio del valor de nuestro inventario durante ese

periodo, ya que este cálculo nos proporcionara una medida exacta de la eficiencia con la que estamos utilizando nuestros productos almacenados para generar ingresos.

Tipos de inventarios. Para Lacalle (2018) la clasificación del inventario se puede estructurar en dos grupos:

Inventario cíclico. Implica llevar conteos físicos de los productos de manera constante, con el objetivo de garantizar una administración eficiente de los inventarios. Sin embargo, la implementación de este sistema puede resultar cara si no se dispone de herramientas tecnológicas que permitan la automatización, la recopilación y el procesamiento de información.

Inventario permanente. También denominado inventario contable, es un sistema de control que se actualiza de forma ininterrumpida para mantener un registro preciso de los productos que entran y salen del almacén. Este método emplea una ficha de almacén como herramienta para registrar y mantener actualizada la información sobre las existencias en todo momento.

Inventario periódico. Es aquel que se lleva a cabo al término de un lapso específico, ya sea semestral o anual. Este método consiste en realizar un conteo físico de los productos almacenados en un momento puntual, registrando únicamente la cantidad de artículos disponibles en ese instante.

Resalta Panchi et al. (2017) quienes mencionan que la gestión eficaz de una empresa depende en gran medida de un control riguroso de los costos y para lograrlo, es fundamental implementar sistemas que permitan calcular de manera precisa los gastos asociados a la compra, transformación y comercialización de los productos. En este sentido, se identifican dos principales sistemas para la gestión de los costos.

Sistema de inventario periódico. Este se usa la cuenta de compras con el propósito de llevar un registro detallado de todas las adquisiciones realizadas. A lo largo del período contable, el valor registrado en la cuenta de inventario de mercancías permanece invariable. Sin embargo, es indispensable efectuar el conteo físico de los productos almacenados al finalizar dicho período, esto para verificar y ajustar la información contable.

Sistema de inventario permanente. Dentro de este método contable se mantiene un registro continuo y actualizado del valor de las existencias en todo

momento. En este no se emplea una cuenta de compras específica, ya que es posible determinar el valor del inventario final en cualquier instante. Además, cada transacción de venta requiere de dos asientos contables independientes: uno para el ingreso por venta y otro para el costo de las ventas, reflejando así la disminución en el inventario.

Para Escudero (2019) la tarea de clasificar los diversos tipos de inventario recae en el personal encargado de administrar el almacén, quienes comúnmente emplean:

Inventario periódico. Consiste en llevar a cabo un conteo manual de todos los productos almacenados con el objetivo de conocer con exactitud la cantidad de existencias disponibles al cierre de un período contable específico y determinar su valor monetario, ya sea utilizando el costo original de adquisición o el precio de mercado vigente. Los inventarios que no son parte del sistema formal contable, dependiendo de cuando se ejecuten, pueden clasificarse ya sea como inventario final (realizado al término del ejercicio fiscal) o inventario rotativo (realizando parcialmente conteos de manera periódica a lo largo del año).

El inventario permanente. Se reconoce como un sistema de gestión que permite llevar un control actualizado de todos los movimientos de cada producto, denotándose características como modelos, tamaños, colores y otras especificaciones. Los registros contables asociados a estas operaciones se documentan de manera detallada en las fichas de control de inventario, las cuales han sido explicadas en apartados previos.

COSO I. El logro de una sólida estabilidad financiera en cualquier organización depende de múltiples factores interrelacionados, uno de estos elementos fundamentales es el cuestionario de control interno COSO I, un concepto que ha sido objeto de diversas interpretaciones por parte de distintos especialistas en la materia

Para, Palomo (2019) un sistema de control interno conlleva un gasto asociado directamente a la creación de varios registros que sirvan como prueba de las operaciones. Por mencionar que, al diseñar los formatos utilizados para el control interno, se incluyen documentos que respaldan cada movimiento de entrada y salida de mercancías en el almacén. Estos suelen estar numerados secuencialmente, deben

incluir los nombres y firmas de los involucrados en su elaboración, autorización y recepción, como parte del proceso de control interno.

Por otra parte, Luna et al. (2019) expresan que el COSO I se define como el conjunto de normas y políticas diseñadas para asegurar que la información contable de la empresa sea precisa, confiable y esté actualizada. En otras palabras, el control interno busca garantizar que los estados financieros reflejen de manera fiel la situación económica y los resultados obtenidos por la empresa durante un período contable determinado.

En España el autor Amores (Amores, 2020) resalta que el marco integrado de control interno COSO I puede definirse como el sistema de mecanismos establecidos para evaluar si las actividades de una organización se llevan a cabo de acuerdo con los principios fundamentales de una buena gestión financiera. Estos principios incluyen el cumplimiento de las leyes y regulaciones, la obtención de los resultados deseados con los recursos disponibles y la optimización del uso de dichos recursos. En otras palabras, el control interno permite determinar si la organización está operando de manera eficiente, eficaz y en conformidad con las normas legales y financieras.

Método para evaluar el control interno. Es así como lo denominan los especialistas Calle et al. (2020) expresan que existen varias técnicas para evaluar la efectividad del control interno, las cuales se pronuncian en función de las características específicas de la actividad, área o departamento de la organización. El propósito fundamental de estas evaluaciones es proteger y conservar los activos de la empresa, evitando así pérdidas, usos indebidos y cualquier tipo de irregularidades o actividades ilícitas. Entre los más usados para las evaluaciones se encuentran:

Método del cuestionario. Son preguntas diseñadas para evaluar el control interno de la empresa, así obteniendo información sobre la eficacia de los procesos en la empresa. Son los encargados de cada una de las áreas quienes se encargaran de responder a las preguntas, donde una afirmación indica un control adecuado, mientras que una negación a la pregunta señala una falla en del sistema. En casos en los que una pregunta sea irrelevante para un área en específico, se utilizarán las abreviaturas "NA" para indicaran que esta no aplica. Además, se podrán añadir comentarios pertinentes en observaciones.

Método del flujograma. Este método representa de forma gráfica la estructura organizacional de la empresa, tanto los pasos y actividades que se llevan a cabo en cada una de las áreas o departamentos. De esta forma, se obtiene una visión clara y detallada de los procesos internos de la organización.

Marco integrado de control interno COSO I. Fue, Vásquez (2016) quien destacó que el marco COSO I establece que un sistema de control interno efectivo se sustenta en cinco pilares fundamentales que trabajan en conjunto para garantizar su solidez. Estos pilares son el entorno de control, la valoración de riesgos, las acciones de control, la comunicación y el intercambio de información, y por último, las actividades de supervisión y seguimiento.

Fundamentos legales

Esta investigación sobre el control de inventario se fundamenta en las siguientes disposiciones legales:

Norma Internacional de Contabilidad – 2 Inventario (NIC 2)

Objetivo. El propósito de esta Norma es establecer las reglas contables que se deben seguir al momento de registrar los inventarios. Un aspecto importante en la contabilidad de los inventarios es determinar qué parte del costo de un producto se puede considerar como un activo de la empresa, es decir los ingresos que se pueden generar a futuro. Esta Norma proporciona una guía detallada sobre cómo calcular este costo, así como sobre cómo contabilizar los gastos relacionados con los inventarios a lo largo del tiempo, incluyendo las pérdidas de valor que puedan ocurrir. Además, establece las diferentes formas en las que se pueden asignar los costos a los distintos productos que componen el inventario (NIC 2, 2001, p. 1)

Medición de los inventarios

Costos de los inventarios. El total del costo de los inventarios abarca todos los gastos asociados a su compra, producción y preparación para la venta. Incluido el precio de adquisición, así como también los

costos de transformación, mano de obra, materiales indirectos y cualquier otro gasto necesario para poner los productos para la venta.

Costos de adquisición. El costo de adquisición de inventarios incluye el precio pagado por los productos, los impuestos de aduana y otros impuestos, como los gastos de transporte, manipulación y cualquier otro costo relacionado con la compra de mercancías, materias primas y servicios. Los descuentos, rebajas y otros ajustes se restarán del precio original para calcular el costo final de la adquisición.

Valor neto realizable. El valor contable de los inventarios puede ser ajustado a la baja si están dañados, obsoletos o han perdido valor de mercado. De la misma forma, si los costos estimados para finalizar o vender los productos suben, el valor contable también debe reducirse. La práctica de disminuir el valor de los inventarios hasta que coincida con el valor neto realizable se acopla con el principio contable que establece que los activos no deben valorarse por arriba del monto que se espera recuperar a través de su venta.

La Norma Internacional de Contabilidad núm. 2 exige que se sigan todos los procedimientos contables establecidos para la gestión de los inventarios. Esta norma proporciona el marco legal necesario para llevar a cabo esta investigación, permitiendo un análisis de la valoración, los precios, el cálculo de costos y cualquier otro dato que deba ser comunicado sobre los inventarios.

Norma Internacional de Auditoría

El control interno para la Norma Internacional de Auditoría (2013) es un conjunto de medidas, políticas y procedimientos que una organización establece para asegurar que sus operaciones se llevan a cabo de una manera confiable, eficiente y en cumplimiento con las leyes. Estos controles internos abarcan los aspectos de la gestión que están diseñados para garantizar la precisión de la información financiera, la optimización de los recursos y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Evaluación de Riesgos y Control Interno

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría (NIA 400), se lleva a cabo una evaluación exhaustiva de los riesgos y de los sistemas de control interno.

El objetivo principal de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer las reglas y guías necesarias para que el auditor comprenda a fondo cómo funciona el sistema de contabilidad y control interno de una empresa. Esta evaluación incluye todas las políticas y procedimientos que la administración implementara para garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, también que los activos estén protegidos así previniendo errores o fraudes como también que los registros contables sean precisos y completos. Además, esta norma profundiza el análisis de los diferentes tipos de riesgos que pueden afectar a la auditoría, como el riesgo inherente a las operaciones de la empresa, el riesgo de que los controles internos no funcionen correctamente y el riesgo de que el auditor no detecte errores significativos.

Constitución de la República del Ecuador

El Art. 319 del documento "Formas de organización de la producción y su gestión (2008)" reconoce la existencia de una amplia variedad de formas de organizar la producción en el país, incluyendo aquellas que son comunitarias, cooperativas, empresariales (tanto públicas como privadas), asociativas, familiares, domésticas, individuales y aquellas que combinan varias de estas características.

El Estado ecuatoriano tiene el compromiso de fomentar aquellas formas de producción que contribuyan a mejorar la calidad de vida de toda la población y de desalentar aquellas que vayan en contra de los derechos de las personas o de la naturaleza. Asimismo, el Estado promoverá la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades del mercado interno y que permitan al Ecuador participar activamente en la economía global.

Capítulo II. Metodología

El marco metodológico se refiere a las técnicas, procedimientos y pasos que se implementan para resolver cualquier tipo de problema que enfrente una empresa. Por ello, se establece como objetivo general: Analizar la efectividad del sistema de control interno de inventario, con el fin de identificar oportunidades de mejoras en la gestión utilizando los componentes del COSO I en Comercial Recalde cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023. A continuación, se detallará el diseño y método más adecuados para la investigación.

Diseño de la Investigación

Se ha elegido el enfoque mixto como marco metodológico para realizar la investigación, debido a su estructura rigurosa y sistemática para la recolección y análisis de datos sobre la variable de estudio, que en este caso son los activos del inventario en el comercial. Este enfoque permite obtener datos numéricos y medibles mediante el uso de herramientas específicas como son la entrevista y encuesta.

Estas técnicas de recolección de datos han sido especialmente útiles para obtener información directa de la población seleccionada, específicamente de los responsables del manejo de inventarios de la organización.

Así mismo el alcance de la investigación es de carácter descriptivo, lo cual resulta ideal para documentar y comprender el estado actual de un sistema de control sin hacer modificaciones, esto es fundamental porque permite examinar cómo se gestionan los procesos de control dentro de una organización obteniendo una visión más completa y profunda del funcionamiento actual, identificando tanto las fortalezas como las áreas que podrían mejorarse. Con este alcance, la investigación proporciona una comprensión más detallada y precisa de los inventarios.

Por otra parte, su diseño es no experimental y transversal porque no se pretende manipular variables ni intervenir directamente en el sistema de control interno actual, en su lugar el enfoque se centrará en observar y analizar el control interno de inventarios en el año 2023.

Métodos de la Investigación

Método deductivo

Este método va de lo general a lo específico lo que nos permitió validar el estudio por medio de los conceptos fundamentados en la problemática, con las bases teóricas propuestas en el primer capítulo y así evaluar el sistema de gestión dentro del comercial en relación a sus inventarios.

Método Analítico

En este estudio se considero el método analítico, el cual nos permitió examinar las dimensiones e indicadores siendo que pudimos desglosar la variable del control interno de inventarios en componentes para su evaluación y análisis de sus fortalezas y debilidades.

Método bibliográfico

El método bibliográfico nos permitió la recolección de información teórica relevante para el estudio del comercial Recalde, este enfoque nos permitió asegurar la veracidad de las fuentes utilizadas directamente relacionadas con la variable del control interno de inventarios y COSO I.

Población y muestra

Este trabajo se llevó a cabo con una población compuesta por un grupo limitado de empleados del Comercial Recalde, considerando a las personas que están encargadas del área administrativa.

El presidente y la jefa Contable, nos aportan información real sobre los inventarios y si realizan un correcto control interno.

El jefe de compras y el bodeguero fueron quienes nos brindaron información respecto al uso del modelo COSO I, de esta forma identificando oportunidades de mejora en los procesos internos y gracias a esta herramienta, poder prevenir errores y alcanzar nuestros objetivos de manera más efectiva.

Tabla 1 Población del comercial Recalde

<i>Área</i>	<i>Cargo</i>	<i>Cantidad</i>	<i>%</i>
<i>Administrativa</i>	Gerente	1	25%
<i>Contable</i>	Jefa contable	1	25%
<i>Operativo</i>	Jefe de Bodega	1	50%
	Total	3	100%

Recolección y procesamiento de datos

Para desarrollar este estudio, se consultaron diversas fuentes académicas y profesionales, incluyendo proyectos de integración curricular recientes, libros publicados en los últimos cinco años, artículos científicos, normativas vigentes y otros documentos relevantes.

Asimismo, se realizaron entrevistas semiestructuradas al gerente y a la jefa contable del comercial, a través de cinco preguntas abiertas diseñadas para obtener información específica sobre el tema de investigación.

El instrumento que se aplicó en este trabajo investigativo es el Cuestionario COSO I al jefe de Bodega, el cual es un sistema de gestión del control interno a fin de detectar riesgos y evaluar la gestión en el departamento Administrativo en relación a los 5 componentes en Comercial Recalde.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

La investigación se basó en la recopilación de información a través de entrevistas al Gerente General y Contador, así como en la aplicación de un cuestionario COSO I al jefe de bodega para evaluar los controles internos del comercial.

Análisis de la entrevista

Entrevista 1: Dirigida al Gerente General: Sr. Julio Recalde Terán.

1. ¿Se lleva a cabo un proceso de control interno para gestionar los inventarios de la empresa?

Aunque el comercial no cuenta con un sistema formal de control interno es el Gerente quien se encarga de supervisar las actividades del jefe de bodega y los otros empleados, garantizar que los procedimientos se lleven a cabo de manera adecuada.

2. ¿Ha experimentado el área de inventarios pérdidas y, de ser así, qué acciones se han implementado para reducirlas?

Solo nos percatamos de las pérdidas de productos cuando ocurren incidentes como extravíos o robos internos y realizamos un inventario físico. Como medida de seguridad, hemos restringido el acceso a la bodega, permitiendo únicamente al gerente general y al jefe de bodega revisar el inventario.

3. ¿Existe un sistema establecido para evaluar la eficacia del control interno de inventarios?

No, el comercial Recalde no cuenta con un sistema para evaluar la efectividad de sus controles internos.

4. ¿El espacio de almacenamiento actual es suficiente para albergar la totalidad de la mercancía?

Disponemos de dos almacenes amplios y bien organizados para acomodar nuestros productos.

5. ¿Se realiza una revisión del inventario existente antes de solicitar nuevos pedidos?

Si, revisamos el inventario para identificar los productos más solicitados por los clientes antes de pedir nuevos para así asegurar que siempre tengamos suficiente para la venta.

Análisis

La entrevista al gerente general reveló que comercial Recalde no cuenta con un sistema formal para controlar sus inventarios. Esto significa que la información sobre el stock y las finanzas de la empresa no es precisa ni confiable. Sin embargo, el comercial toma algunas medidas preventivas para reducir pérdidas, como revisar el inventario antes de realizar nuevos pedidos.

Entrevista 2: Dirigida a la Jefa contable: Sra. Estefanía Recalde Casanova.

1. ¿Cuál es el tratamiento contable que se aplica a las diferencias encontradas en los inventarios (sobrantes y faltantes)?

La empresa no cuenta con un procedimiento contable específico para gestionar sobrantes y faltantes de inventario. Sin embargo, se realiza un seguimiento de estos eventos para identificar sus causas y tomar las acciones correctivas necesarias.

2. ¿Qué procedimientos se siguen para registrar las entradas y salidas de la mercancía en el inventario?

Al recibir mercancía, verificamos que las facturas de compra coincidan con los productos entregados. Mientras que, para despachar los productos, comparamos las facturas físicas y electrónicas antes de entregarlo al cliente.

3. ¿Qué documentación se verifica para respaldar las compras y las autorizaciones de salida de productos?

Para respaldar las compras, comparamos las facturas proporcionadas por los proveedores. Por otro lado, al despachar productos, se comparan las órdenes de entrega con el pedido realizado por el cliente.

4. ¿Con qué frecuencia se realiza un conteo físico de los inventarios para verificar su existencia?

Realizamos un conteo físico de nuestro inventario anualmente para asegurarnos de que los productos estén contabilizados correctamente. El jefe de almacén es el encargado de mantener un registro detallado del inventario y de investigar cualquier pérdida que se detecte.

5. ¿Cómo se contabilizan los productos en mal estado y qué ajustes se realizan al inventario?

Si los productos llegan en mal estado se descartan inmediatamente, sin embargo cuando no toda la pieza esta malograda esta puede ser reparada, pero esto significa que se deben vender a precios más bajos, lo que resulta en pérdidas económicas y hace que sea difícil recuperar la inversión inicial.

Análisis

La empresa no tiene un sistema contable formal para la gestión de productos que sobran o faltan. Sin embargo, se monitorea esta situación para tomar decisiones. Los procesos de entrada y salida de mercancías son adecuados, con registros de compras y autorizaciones. Aunque se realiza un inventario físico anual, sería más preciso hacerlo mensualmente para un mejor control.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno, COSO I.

Tabla 2 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

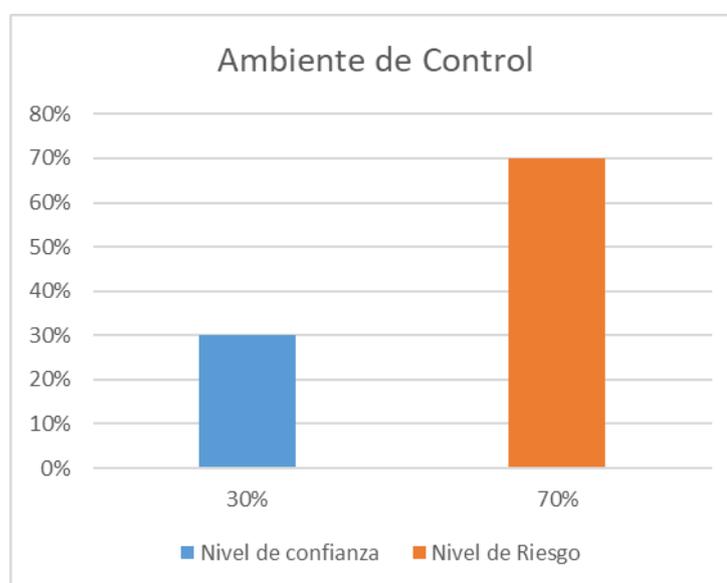
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Ambiente de control

Tabla 3 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Ambiente de Control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: ((CT/PT) x 100%)	30%
Nivel de riesgo: (100% - NC)	70%

Figura 1 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Ambiente de Control



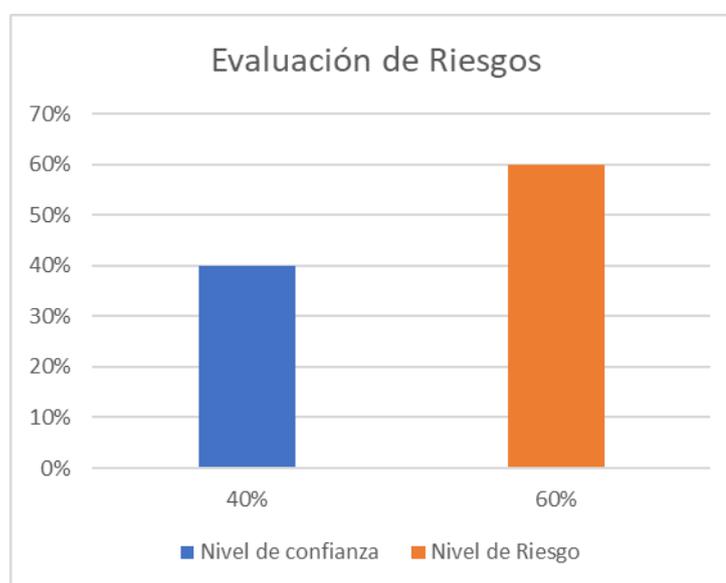
La evaluación del Ambiente de control reveló un 30% de nivel de confianza considerándose BAJO, mientras que el nivel de riesgo es extremadamente ALTO con 70% debido a la falta de capacitación del personal, la ausencia de una estructura organizacional clara y la carencia de manuales de procedimientos y un plan estratégico. Esta situación impide a la empresa aprovechar oportunidades de mercado y operar de manera eficiente.

Evaluación de Riesgos

Tabla 4 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Evaluación de Riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: $((CT/PT) \times 100\%)$	40%
Nivel de riesgo: $(100\% - NC)$	60%

Figura 2 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Evaluación de Riesgo



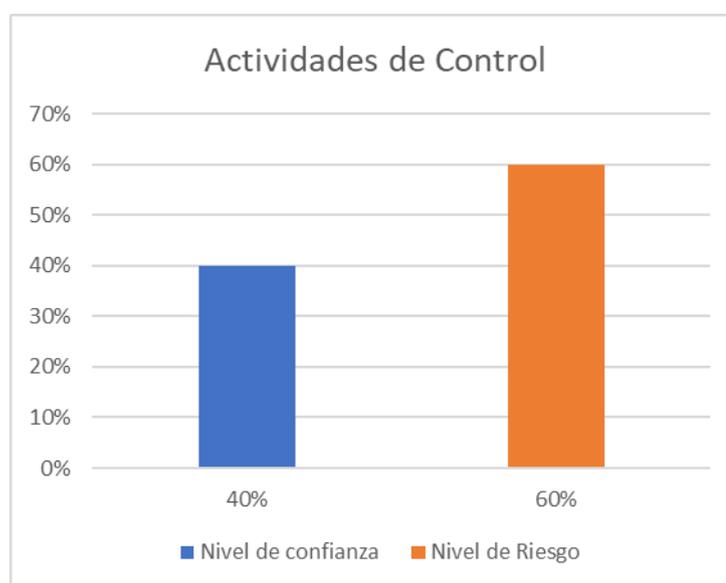
La evaluación de riesgos revela un nivel de confianza BAJO (40%), el riesgo es ALTO (60%). Esto se debe a la ausencia de objetivos claros, misión y visión que guíen a la empresa. Además, carece de un sistema contable eficiente y de un seguro para proteger sus activos. En efecto, la empresa enfrenta una alta vulnerabilidad debido a su falta de planificación y protección.

Actividades de Control

Tabla 5 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Actividades de Control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: $((CT/PT) \times 100\%)$	40%
Nivel de riesgo: $(100\% - NC)$	60%

Figura 3 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Actividades de Control



La evaluación de actividades de control nos mostró un nivel de confianza BAJO (40%) y un riesgo ALTO (60%), se evidencia una falta de control sobre los inventarios. Esto se debe a la ausencia de conteos físicos regulares, la falta de un responsable de control interno, la carencia de análisis vertical y horizontal de los rubros y la ausencia de políticas de confidencialidad para proteger la información del comercial Recalde.

Información y Comunicación

Tabla 6 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: ((CT/PT) x 100%)	30%
Nivel de riesgo: (100% - NC)	70%

Figura 4 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Información y Comunicación



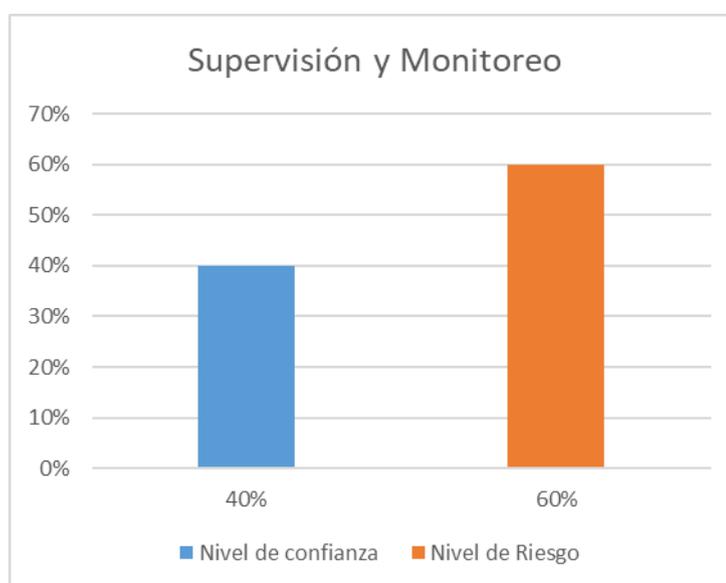
La evaluación del componente de información y comunicación nos mostro un nivel de confianza BAJO (30%) y un riesgo ALTO (70%), evidenciándose una falta grave de control y seguimiento. No existen registros físicos de las actividades diarias del personal, ni canales efectivos de comunicación para reportar problemas al gerente. Además, el comercial carece de un sistema de información integral que permita acceder a datos relevantes de manera oportuna.

Supervisión y Monitoreo

Tabla 7 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	10
Nivel de Confianza: $((CT/PT) \times 100\%)$	40%
Nivel de riesgo: $(100\% - NC)$	60%

Figura 5 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo - Supervisión y Monitoreo



El componente de supervisión y monitoreo del comercial Recalde revela un nivel de confianza BAJO (40%) y un riesgo ALTO (60%), se evidencia una falta de control sobre las operaciones del comercial. Esto se debe a la ausencia de monitoreos adecuados en la gestión, la falta de evaluación del desempeño de los empleados, la carencia de seguimiento a los proveedores y la falta de atención a las inconsistencias detectadas. Podemos decir que la empresa carece de los mecanismos necesarios para realizar de manera controlada sus operaciones.

Discusión

Los resultados del control interno COSO I, a través de entrevistas y cuestionarios, sirvieron para revelar las deficiencias del comercial Recalde en el área de inventarios. Específicamente, carece de un sistema formal de control interno, no existe ningún mecanismo para monitorear los precios de los productos en inventario ni un sistema de rotación de inventarios que le permita determinar la demanda para poder reabastecerse de manera eficiente. Estas deficiencias, han llevado al comercial a exponerse a riesgos y posibles pérdidas.

De acuerdo con el trabajo de estudio realizado por Vásquez, titulado Visión integral del control interno, coincide con los hallazgos de nuestra investigación, ya que resalta la importancia crítica de un sistema de control interno sólido para que las empresas alcancen sus objetivos de planificación estratégica y operativa. Una situación similar a la investigación de Vásquez fue la que se presentó en el comercial Recalde, siendo que este carece de un sistema control interno eficaz, lo que resulta en pérdidas obstaculizando su crecimiento.

De acuerdo al proyecto de estudio realizado por Miranda, titulado Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado, este se vio en problemas similares en la gestión de su inventario. Señalando que solo un análisis profundo del sistema de control interno es adecuado para el manejo de los inventarios, siendo fundamental entender el comportamiento específico del inventario dentro de cada comercial para tomar buenas decisiones. Una situación similar en el comercial siendo que carece de un sistema de inventario organizado, lo que impide identificar nuevas oportunidades de crecimiento y éxito.

En cuento al trabajo de estudio realizado por Panchi, titulado Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. Este expresa que un buen manejo de inventario es vital para cualquier empresa ya que estos son la columna vertebral de las operaciones, asegurando que existan productos disponibles para los clientes y proporcionando información en los informes de situación económica. Destaca que la inadecuada gestión en los inventarios puede llevar a pérdidas económicas e insatisfacción de los clientes, volviendo esencial el hecho de mantener un inventario categorizado y organizado para evitar faltantes y posibles

extravíos que puedan causar reducción de las ganancias. Esta es una situación adversa al proyecto de estudio, siendo el comercial carece de un sistema de control de inventario adecuado, lo que la expone a riesgos de pérdidas en productos y clientes.

Conclusiones

- El comercial Recalde carece de un sistema de control de inventario eficaz. Los instrumentos de recolección de datos, como las entrevistas revelaron que la empresa no cuenta con políticas claras para gestionar el inventario, no lleva un registro contable adecuado y tampoco realiza conteos físicos regulares.
- La metodología usada resultó muy efectiva para obtener una comprensión profunda de las operaciones internas del comercial. Los instrumentos empleados nos permitieron acceder a la información más relevante de los involucrados. Esta información fue fundamental para el desarrollo exitoso de nuestro proyecto de estudio en base a la construcción de datos sobre la población.
- La empresa presenta deficiencias en su control interno, según lo revelado por la evaluación COSO I. Dentro se identificaron inconsistencias significativas en sus procesos, lo que indico un alto nivel de riesgo y un bajo nivel de confianza en la gestión. Además, el comercial carece de objetivos definidos, como misión y visión, que guíen sus operaciones. Tampoco cuenta con mecanismos para monitorear y corregir las desviaciones de sus procesos.

Recomendaciones

- Para mejorar la eficiencia de la empresa, es fundamental capacitar a los empleados y desarrollar un manual de políticas y procedimientos. Este manual servirá como una guía detallada para realizar las tareas diarias de una manera correcta. Además de que facilitará la comunicación entre los diferentes departamentos, asegurando que las áreas estén alineadas con los objetivos organizacionales.
- Emplear una metodología que permita recopilar datos precisos directamente del comercial, esto se puede lograr a través de entrevistas y encuestas, que nos ayudarán a conocer a fondo sus operaciones. Además, facilita el análisis de datos numéricos y cualitativos para entender el contexto en el que se desarrolló nuestra investigación, esto contribuyendo al crecimiento empresarial.
- Llevar un sistema de control interno adecuado siendo que es esencial para cualquier empresa, esto funciona como una red de seguridad que protege los activos de la compañía, evitando posibles pérdidas por fraudes o errores. Es mediante políticas y procedimientos bien definidos, que aseguramos que se cumplan los objetivos establecidos.

Referencias

- Albán, A. (2021). *Sistema de control interno de la gestión de inventario y la rentabilidad de la farmacia cruz azul*. UTEQ. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/da9a46db-7957-4032-bd5d-e110a83d247f>
- Amores, E. B. (2020). *Manual de Control Interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer. Obtenido de <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=28>
- Anchaluisa Espinosa, D. F. (2012). *Implementacion de un control interno para inventarios aplicado a la empresa "Quimicolours S.A.", dedicada a la comercializacion de colorantes textiles*. UCE. Obtenido de https://www.academia.edu/62661984/Implementaci%C3%B3n_de_un_Contr ol_Interno_para_Inventarios_aplicado_a_la_Empresa_Quimicolours_S_A_de_dicada_a_la_comercializaci%C3%B3n_de_colorantes_textiles
- Bazán Reyes, A. L. (2018). *Control de Inventarios y la Rentabilidad del almacén La Esquina de Pérez del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena año 2016*. UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4425/1/UPSE-TCA-2018-0006.pdf>
- Calle Alvarez, G. O., Narvaez Zurita, C. I., & Erazo Alvarez, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramientas de optimizacion de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda*. Cuenca: Revista Científica Dominio de Las Ciencias. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Chávez Muñoz, J. (2020). *Control y Medición de los Inventarios en el Sector Comercial de la Provincia de Santa Elena*. UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5790/1/UPSE-TCA-2021-0013.pdf>
- Cotto Castillo, F. C. (2021). *Sistema de Control de Inventario y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Guritbalsaflex CIA. Ltda, Cantón Quevedo Periodo 2019 -2020*. UTEQ. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6424/1/T-UTEQ-183.pdf>
- Escudero, M. J. (2019). *Logistica de almacenamiento*. Paraninfo S.A. Obtenido de <https://doi.org/https://books.google.com.ec/books?id=vcSPDwAAQBAJ&pg=PA245&dq=tipo#v=onepage&q=tipo&f=false>
- Flores, I., & Viteri, J. (2022). *El Control Interno en el área contable y su relación con la eficiencia de las operaciones financieras*. Guayaquil: UPS. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>
- González, C. (2022). *Rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo en las empresas*. UPSE. Obtenido de

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7158/1/UPSE-TCA-2022-0012.pdf>

- Hurtado, A., Rodríguez, H., & Toro, J. (2020). *Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios*. UDEA. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440/2078061>
- Lacalle, G. (2018). *Operaciones administrativas de compraventa*. Editex. Obtenido de https://doi.org/https://books.google.com.ec/books/about/Operaciones_administrativas_de_compraven.html?id=fMlfDwAAQBAJ&redir_esc=y
- Laza, C. A. (2020). *Gestión de inventarios:UF0476*. Tutor Formación. Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-tecnologica-latinoamericana-en-linea/control-estadistico-de-procesos-y-servicios/gestion-de-inventarios-uf0476/91910243>
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-IDEA OMWIN S.A. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Martinez Luna, L. M. (2019). *Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018*. Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/12149/1/21892.pdf>
- Miranda, F., & Herbert, A. (2018). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado*. UPN. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25317>
- NIA 400. (2014). *Evaluación de Riesgo y Control Interno*. Obtenido de <http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/NORMAS%20TIC%20-%20NIA%20400%20Evaluaciones%20de%20riesgo%20y%20control%20interno.pdf>
- NIC 2. (2001). *Inventarios*. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- OAS. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. eSilec Profesional. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.PDF
- Palacios Estela, R. (2021). *Gestión de Inventarios y su Incidencia en la situación financiera en las empresas comerciales en el Cercado de Lima*. ulasamericas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1457/TESISPALACIOS%20ESTELA%20ROSA.pdf?sequence=3>

- Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. ELIBRO. Obtenido de <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). *Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador*. Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. DIALNET. Obtenido de <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6759713.pdf>
- Pareja, L. F. (2020). *Gestión de inventarios cartilla para el aula*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. Obtenido de https://www.academia.edu/91462688/Gesti%C3%B3n_de_inventarios_cartilla_para_el_aula
- Soledispa Yagual, J. N. (2022). *Control de Inventario en la Ferretería Mi Rey Cantón La Libertad, año 2021*. UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/8563/UPSE-TCA-2022-0088.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Solórzano, M. A., & Mendoza, C. A. (2022). *El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí Ecuador 2019-2020*. Digital Publisher. Obtenido de <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Torres Estrella, P. E., & Mendoza Arechua, G. R. (2018). *Control de los Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros*. ULVR. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2484/1/T-ULVR-2280.pdf>
- Torres, J. (2017). *Control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima*. USMP. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3096>
- Tovar, E. (2014). *Control interno de los inventarios*. Control interno de los inventarios. AUDITOOL. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-internode-los-inventarios>
- Tubay Lino, G. M. (2021). *Gestión de control de los inventarios para la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector ferretero*. Observatorio de las Ciencias Sociales en Iberoamérica. Obtenido de <https://www.eumed.net/es/revistas/ocsi/junio21/empresas-sector-ferretero>
- Vásquez Montoya, O. (2016). *Visión integral de control interno*. Antioquia. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Villavicencio Carpio, G. I. (2020). *Control de Inventarios y la rentabilidad de la ferretería FERRIPLAST, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas año 2018*. UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5292/1/UPSE-TCA-2020-0017.pdf>
- Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventario*. Esumer. Obtenido de

https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf

Apéndice

Apéndice 1 Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
Control interno de inventario en Comercial Recalde, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023.	Formulación del Problema ¿Cómo impacta la ausencia de un sistema de control interno de inventarios en Comercial Recalde, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023?	Objetivo General Analizar la efectividad del sistema de control interno de inventario identificando oportunidades de mejoras en Comercial Recalde cantón Salinas, provincia de Santa Elena año, 2023.	Control Interno de Inventarios.	Control Interno	Método promedio ponderado	Alcance: Descriptivo Enfoque: Cualitativo	
	¿De qué manera obtendremos la información del control interno de inventarios del Comercial Recalde?	Determinar instrumentos y técnicas específicos para el control interno de inventarios basados en la metodología.			Tipos de inventarios		Método FIFO
							Rotación de inventarios
				Inventario periódico		Diseño: No experimental - Transversal	
¿Cuál es el estado actual del control interno de inventarios en el Comercial?	Reconocer el estado actual de tipos de inventarios en el Comercial.	COSO I	Inventario intermitente	Instrumentos: Entrevista y Cuestionario de control interno COSO I			
¿Cómo afecta la implementación de los principios de un marco de cuestionario de control interno?	Realizar un análisis de control interno según el modelo COSO I.		Inventario final				
					Método para evaluar el control interno		
				Políticas de Control Interno			
				Marco integrado de control interno COSO I			

Apéndice 2 COSO I

Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Comercial Recalde, cantón salinas, Provincia de Santa Elena					
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Arévalo Parrales Freddy Roberto					
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿El personal de la empresa está informado sobre los principios éticos que deben seguir?					
2	¿Los empleados cuentan con la formación necesaria para desempeñar sus labores de manera correcta?					
3	¿Comercial Recalde tiene definido un organigrama que muestra la estructura de la empresa?					
4	¿Cada empleado de la empresa tiene asignado un puesto de trabajo específico?					
5	¿Los trabajadores reportan las faltas de inventario que detectan?					
6	¿Se realiza un conteo físico de los productos en almacén cada mes?					
7	¿Solo el jefe de bodega puede acceder al almacén?					
8	¿El departamento de bodega cuenta con un documento que detalla las normas y procedimientos a seguir?					
9	¿El Gerente General se reúne semanalmente con sus empleados?					
10	¿La empresa tiene un plan establecido para garantizar un buen control de sus productos en almacén?					
TOTAL						

Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Comercial Recalde, cantón salinas, Provincia de Santa Elena					
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Arévalo Parrales Freddy Roberto					
EVALUACION DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La compañía tiene metas definidas para su funcionamiento?					
2	¿La organización posee una declaración de propósito y una visión a futuro?					
3	¿La empresa utiliza un sistema contable para llevar un registro detallado de sus productos en almacén?					
4	¿Existe algún proceso establecido para detectar posibles problemas o amenazas dentro de la empresa?					
5	¿El gerente debe autorizar la compra de nuevos productos para el inventario?					
6	¿La empresa realiza con regularidad un conteo físico de sus productos en almacén?					
7	¿Se aplican castigos a los empleados cuando se detectan errores en el manejo del inventario?					
8	¿Las medidas de control implementadas por la empresa son suficientes para prevenir problemas?					
9	¿La empresa toma acciones cuando un proveedor no cumple con los plazos de entrega?					
10	¿Los productos de la empresa están asegurados contra pérdidas o daños?					
TOTAL						

Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Comercial Recalde, cantón salinas, Provincia de Santa Elena					
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Arévalo Parrales Freddy Roberto					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existen registros físicos que demuestren el movimiento de los productos en el almacén?					
2	¿Comercial Recalde realiza conteos físicos regulares de sus productos en inventario?					
3	¿La empresa rota sus productos en el almacén para asegurar su uso antes de que se deterioren?					
4	¿Existe alguna documentación que confirme la cantidad de productos que hay actualmente en el almacén?					
5	¿Hay una persona responsable de supervisar el control del inventario?					
6	¿La empresa tiene medidas de seguridad para proteger la información confidencial?					
7	¿Se realizan análisis comparativos de los saldos de inventario a lo largo del tiempo?					
8	¿Los productos que se venden a los clientes cumplen con los estándares de calidad?					
9	¿Los productos en el inventario están organizados por tipo, marca y descripción?					
10	¿Existen restricciones para ingresar a bodega?					
TOTAL						

Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Comercial Recalde, cantón salinas, Provincia de Santa Elena					
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Arévalo Parrales Freddy Roberto					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Los empleados utilizan algún material físico para realizar sus tareas diarias?					
2	¿Comercial Recalde toma en cuenta las sugerencias de sus trabajadores?					
3	¿Se informa al gerente sobre los productos que ya no se venderán?					
4	¿La información que se maneja es actualizada y relevante para las tareas que se realizan?					
5	¿Los problemas que surgen se comunican al gerente general?					
6	¿La empresa tiene un sistema de información eficiente que permita tomar buenas decisiones?					
7	¿Los nuevos empleados reciben la capacitación necesaria para desempeñar sus funciones?					
8	¿La empresa comunica los objetivos que se han alcanzado?					
9	¿Se guardan las facturas de compra como comprobante de la adquisición de los productos?					
10	¿Se emite una factura para cada venta realizada?					
TOTAL						

Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Comercial Recalde, cantón salinas, Provincia de Santa Elena					
Área auditada	Inventario					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Arévalo Parrales Freddy Roberto					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	COMENTARIO
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La gerencia supervisa constantemente las operaciones de la empresa?					
2	¿Se revisa regularmente el estado de los productos almacenados?					
3	¿Se evalúa el desempeño de los empleados de la empresa?					
4	¿Se mide qué tan efectivo es el sistema de control de inventario?					
5	¿Los empleados son responsables de verificar la calidad de los productos antes de venderlos?					
6	¿Se monitorean las actividades de venta, almacenamiento y compra?					
7	¿Se analiza si los proveedores cumplen con los plazos de entrega?					
8	¿Cuándo hay diferencias en el inventario, se investiga lo sucedido?					
9	¿Se registra la entrada de productos al almacén?					
10	¿La empresa sanciona al jefe de almacén si hay pérdidas de inventario?					
TOTAL						

Apéndice 3 Fotos del comercial

Figura 6 Interiores del Comercial



Figura 7 Principales encargados



Figura 8 Área Contable



Figura 9 Aplicación del cuestionario de control interno

